

Appendix 1 : The Survey Questionnaire (The English Language Version)



YAHYA KAMYABI

PhD Student

ASSOCIATE PROF. DR.SUSELA DEVI

Thesis Supervisor

FACULTY OF BUSINESS AND ACCOUNTANCY

UNIVERSITY OF MALAYA

YEAR 2010

THE QUESTIONNAIRE



UNIVERSITI MALAYA

Faculty of Business and Accounting

50603 Kuala Lumpur, Malaysia

Tel: (603) 7967 3981 / 7967 3975 Fax: (603) 7967 3810

Dear Sir or Madam

This study investigates the “accounting functions outsourcing among Iranian SMEs and its impact on firm performance”. Your response will help in understanding how professional accountants can best assist businesses such as yours. I would appreciate your cooperation in completing the enclosed confidential questionnaire. It should take approximately 15 minutes to complete. Please fill and post it back in the self-addressed envelope provided.

To help you in completing this questionnaire, please note the following:

- This questionnaire must be completed by SME owner or manager
- This questionnaire consists of 7 sections in 8 pages.
- Please be confident that any information you provide in this questionnaire is **Strictly Confidential** and will only be utilised for the purpose of this study.
- The term “professional accountant” or external accountant refers to members of IACPA and the partners of accounting firms with valid practising certificates who can hold themselves out as CPAs, and set up firms providing accounting, audit, tax and other services
- Please return the completed questionnaire by 30th of March 2010.

Thank you in advance for your cooperation

Yours sincerely,

Yahya Kamyabi

PhD Candidate

Faculty of Business & Accountancy

University Malaya, 50603 Kuala Lumpur

If you have any enquiries about this research, please contact:

Yahya Kamyabi at 017-2821350 or email ykamyabi@yahoo.com

SECTION 1: ACCOUNTING OUTSOURCING

1. Please indicate to what extent were the following activities outsourced in your firm to a professional accountant. Please rank on a 7-point Likert type scale.

1=Not at all (Not outsourced at all) 2=To minimum extent 3= To a slight extent
4=To some extent 5= To a moderate extent 6= To a large extent 7= To a greater extent (Totally outsourced)

	1-Not outsourced			7- Totally outsourced			
1. Bookkeeping works (i.e. entry of invoices and financial transactions)	1	2	3	4	5	6	7
2. Preparation of financial statements	1	2	3	4	5	6	7
3. Payroll accounting	1	2	3	4	5	6	7
4. Budgeting / forecasting	1	2	3	4	5	6	7
5. Customer profitability analysis	1	2	3	4	5	6	7
6. Product costing	1	2	3	4	5	6	7
7. Financial planning (i.e., cash flow management, investment planning, insurance planning, and tax planning, etc)	1	2	3	4	5	6	7
8. Financial management services (i.e. financial control and financial decisions making including investment decision, financing decision and dividend decision)	1	2	3	4	5	6	7
9. Design/review internal control systems	1	2	3	4	5	6	7

2. Did your firm outsource any of other following functions during last year?

	Yes	No
Human resources (HR)	☐	☐
Information Technology (IT)	☐	☐
Marketing	☐	☐
Research & Development	☐	☐

SECTION 2: ACCOUNTANT CHARACTERISTICS

1. Please indicate the extent to which you trust your professional accountant with each of the following statements by circling the number that best describes your opinion against each statement using the scale given.

	1- Totally disagree			7-Totally agree			
1. SME owner/manager has (I have) confidence that the professional (external) accountant will treat us fairly, this means to correctly charge for the performed duties	1	2	3	4	5	6	7
2. SME owner/manager has confidence that the professional accountant will inform us correctly	1	2	3	4	5	6	7
3. SME owner/manager has confidence that the professional accountant will accurately perform the duties	1	2	3	4	5	6	7
4. The relationship between the SME owner-manager and the professional accountant is based on trust	1	2	3	4	5	6	7

2. What extent do you perceive your professional accountant as a technical competent source of accounting functions in your firm? Please rank the following statements on a 7-point Likert scale.

1-Very Limited Competence	7- Very Highly Competent						
1. Specialized industry wide knowledge	1	2	3	4	5	6	7
2. Expertise in internal control	1	2	3	4	5	6	7
3. Experience and qualifications	1	2	3	4	5	6	7
4. Depth of understanding of your firm	1	2	3	4	5	6	7
5. Expertise in computerized information systems (CIS) accounting and auditing	1	2	3	4	5	6	7
6. Expertise in risk management	1	2	3	4	5	6	7

SECTION 3: FIRM-SPECIFIC INFORMATION AND FREQUENCY OF ACCOUNTING FUNCTIONS

- Please indicate whether the accountant needs to acquire firm-specific information to adequately perform the accounting functions: Please rank following statements on a 7-point Likert scale.

	1-Totally Disagree				7-Totally Agree			
1. To perform (process) the routine accounting functions (e.g. bookkeeping works and preparation of financial statements) the accountant needs to obtain firm specific information	1	2	3	4	5	6	7	
2. To perform the non-routine accounting functions (i.e. product costing and financial planning, etc) the accountant needs to obtain firm-specific information	1	2	3	4	5	6	7	
3. The way we perform the accounting functions is unique to our firm	1	2	3	4	5	6	7	
4. It would be costly in terms of time and resources to switch to an external accountant (accounting firm or professional accountant) at the end of the financial year	1	2	3	4	5	6	7	
5. The accounting software is custom-tailored to our firm	1	2	3	4	5	6	7	

2. Please indicate the periodicity with which each of accounting functions had been performed over the preceding year. Please rank each function on a 6-point Likert scale.

1-Daily 2-Weekly 3-Monthly 4-Quarterly 5-Semi-annually 6-Annually						
1. Bookkeeping works	1	2	3	4	5	6
2. Preparation of financial statements	1	2	3	4	5	6
3. Payroll accounting	1	2	3	4	5	6
4. Budgeting / forecasting	1	2	3	4	5	6
5. Customer profitability analysis	1	2	3	4	5	6
6. Product costing	1	2	3	4	5	6
7. Financial planning	1	2	3	4	5	6
8. Financial management services	1	2	3	4	5	6
9. Design/review internal control systems	1	2	3	4	5	6

3. Please indicate total amount (volume) of invoices (sales and purchases) that the accountant has processed during the previous year on the following six categories.

- ☐ Less than 1,000
- ☐ 1,000 – 5,000
- ☐ 5,001 – 10,000
- ☐ 10,001 – 20,000
- ☐ 20,001 – 30,000
- ☐ More than 30,000

SECTION 4: ENVIRONMENTAL AND BEHAVIORAL UNCERTAINTY

1. To what extent the accounting functions workload may vary with respect to the following statements? Please rank on a 7-point Likert scale.

	1-Totally Disagree				7- Totally agree		
1. During the previous year, there was a lot of variation in the workload related to routine accounting functions (e.g., bookkeeping works related unstable number of purchase and sales invoices because of seasonal trends)	1	2	3	4	5	6	7
2. During the previous year, there was a lot of variation in the workload related to non-routine accounting functions (i.e., financial planning , product costing, etc)	1	2	3	4	5	6	7
3. During the previous year, there were relevant changes in the business organization of the firm (e.g., acquisitions, changes in corporate structure)	1	2	3	4	5	6	7

2. Is it possible to determine whether the accountant has correctly (accurately) performed the following activities? Please rank on a 7-point Likert scale.

	1-Totally Disagree				7-Totally Agree			
1. Bookkeeping works	1	2	3	4	5	6	7	
2. Preparation of financial statements	1	2	3	4	5	6	7	
3. Payroll accounting	1	2	3	4	5	6	7	
4. Budgeting / forecasting	1	2	3	4	5	6	7	
5. Customer profitability analysis	1	2	3	4	5	6	7	
6. Product costing	1	2	3	4	5	6	7	
7. Financial planning	1	2	3	4	5	6	7	
8. Financial management services	1	2	3	4	5	6	7	
9. Design/review internal control systems	1	2	3	4	5	6	7	

SECTION 5: DEGREE OF COMPETITION

1. Please indicate the intensity of your business's competition on a 7-point Likert scale with respect to following items.

	1-Very weak competition				7- Very fierce competition		
1. Product characteristics	1	2	3	4	5	6	7
2. Promotional strategies among rivals	1	2	3	4	5	6	7
3. Access to distribution channels	1	2	3	4	5	6	7
4. Service strategies to customers	1	2	3	4	5	6	7
5. Product variety	1	2	3	4	5	6	7

SECTION 6: FIRM PERFORMANCE

1. Please indicate the level of importance attached to the seven performance goals.

	1-Not at all important				7- Very important		
1. Profitability	1	2	3	4	5	6	7
2. Growth in Sales	1	2	3	4	5	6	7
3. Return on Assets	1	2	3	4	5	6	7
4. Cash Flow	1	2	3	4	5	6	7
5. Lifestyle	1	2	3	4	5	6	7
6. Independence	1	2	3	4	5	6	7
7. Job Security	1	2	3	4	5	6	7

8. Please indicate your satisfaction with your firm's performance over the previous two financial years.

1-Strongly dissatisfied				7- Very satisfied			
1. Profitability	1	2	3	4	5	6	7
2. Growth in Sales	1	2	3	4	5	6	7
3. Return on Assets	1	2	3	4	5	6	7
4. Cash Flow	1	2	3	4	5	6	7
5. Lifestyle	1	2	3	4	5	6	7
6. Independence	1	2	3	4	5	6	7
7. Job Security	1	2	3	4	5	6	7

SECTION 7: DEMOGRAPHIC PROFILE

1. What is your gender?

a. Male ☐ b. Female ☐

2. Current age (Years)

20-29	30-39	40-49	50-59	60-69
☐	☐	☐	☐	☐

3. What is your highest level of education?

a. High school or lower ☐

b. Diploma ☐

c. Technical college "College Diploma" ☐

- d . Bachelor ☐
- e . Master ☐
- f. PhD ☐

4. How long have you worked in business (not just this business)?

- a. less than 5 years ☐
- b. 5 -10 years ☐
- c. 15 -15 years ☐
- d. 16 -20 years ☐
- e. More than 20 years ☐

5. What is the structure of your business?

- ☐ Corporation ☐ Private enterprise ☐ Partnership ☐ Other

6. How many people work in your firm?

- ☐ 10-20 employees
- ☐ 21 -30
- ☐ 31 -50
- ☐ 51 -100
- ☐ More than 100

7. In what year was your business was first registered?

- ☐ 2 years
- ☐ 3- 5
- ☐ 6- 10
- ☐ 11- 15

☐ 16 -20

☐ More than 20

8. How many locations does your firm operate from?

a) In Iran

1 2 3 4 5 6+ locations

b) Overseas?

0 1 2 3 4 5 6+ locations

9. Please identify your primary industry group from those listed below:

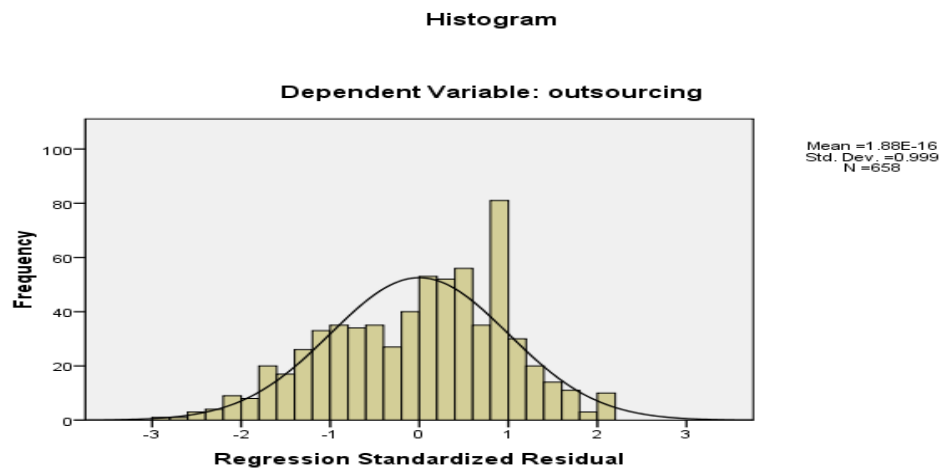
Food and Beverages	1
Textiles except clothing	2
Garment	3
Leather, Bag, Suitcase & Shoe	4
Wood & Wood Products, Furniture	5
Paper & Paper Products	6
Chemical products	7
Rubber & Plastic	8
Machinery & Equipment	9
Radio, TV & Communication Tools	10
Optical and Medical Instrument & Watch	11
Motor Vehicles	12

Thank you for your time and cooperation

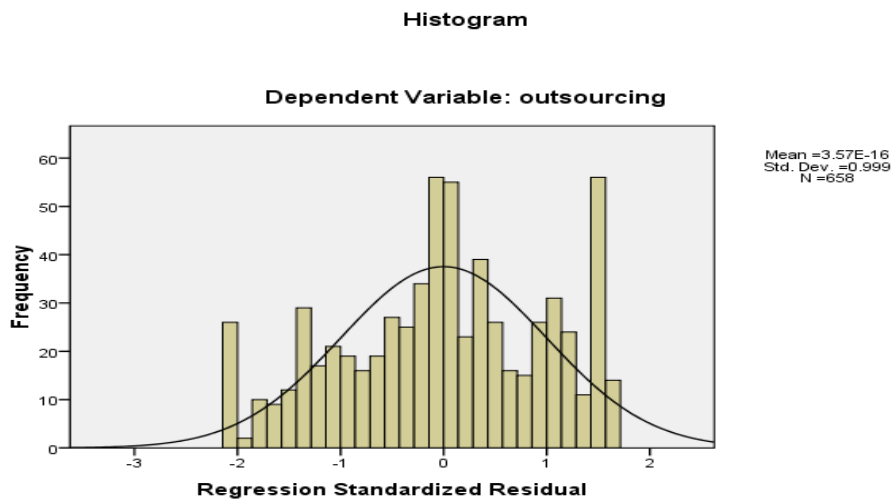
Please return the completed survey in the envelope provided

APPENDIX 2: TEST OF NORMALITY USING HISTOGRAM (WITH NORMAL CURVE)

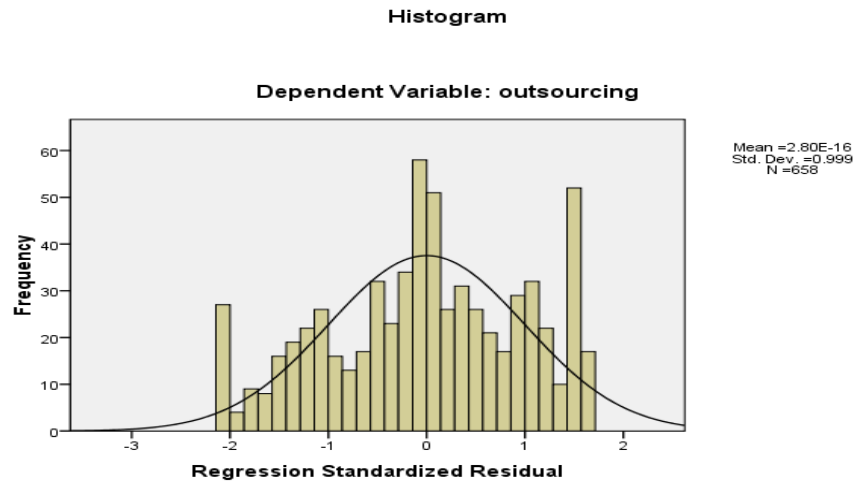
Asset Specificity



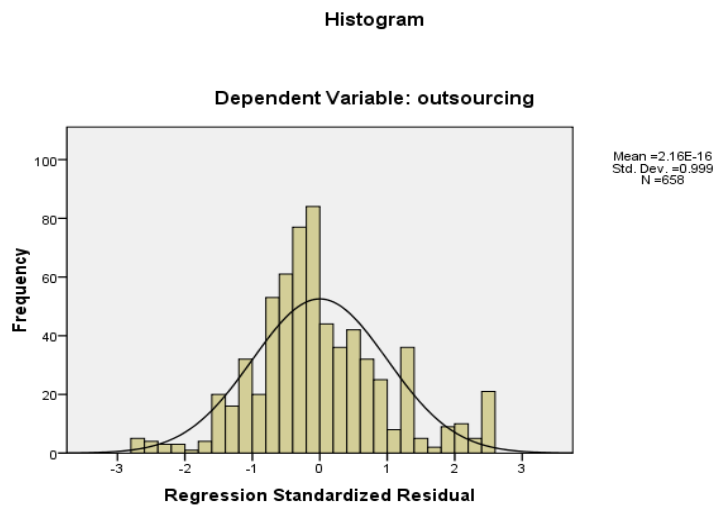
Environmental Uncertainty



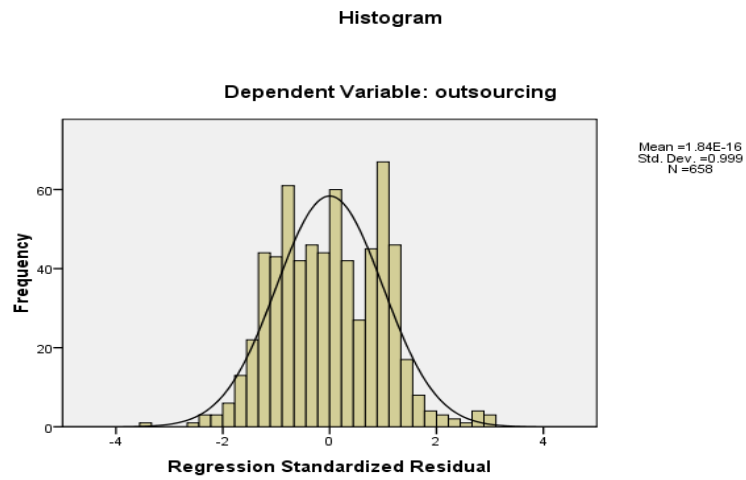
Behavioural Uncertainty



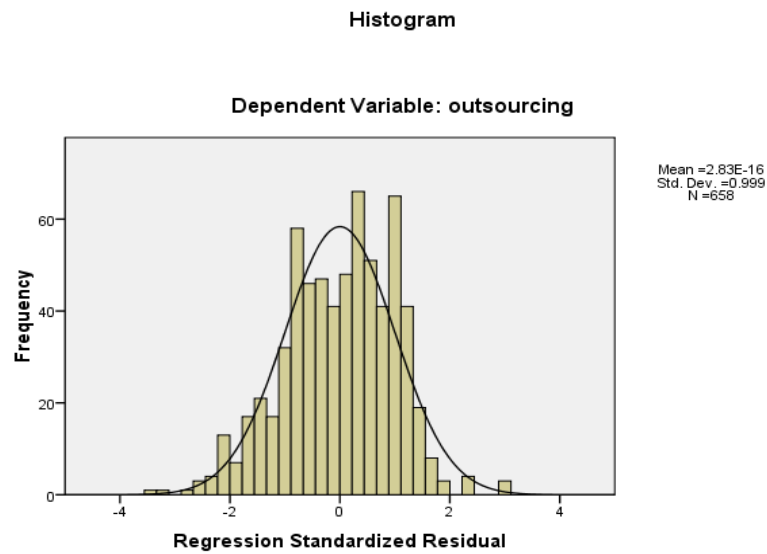
Frequency



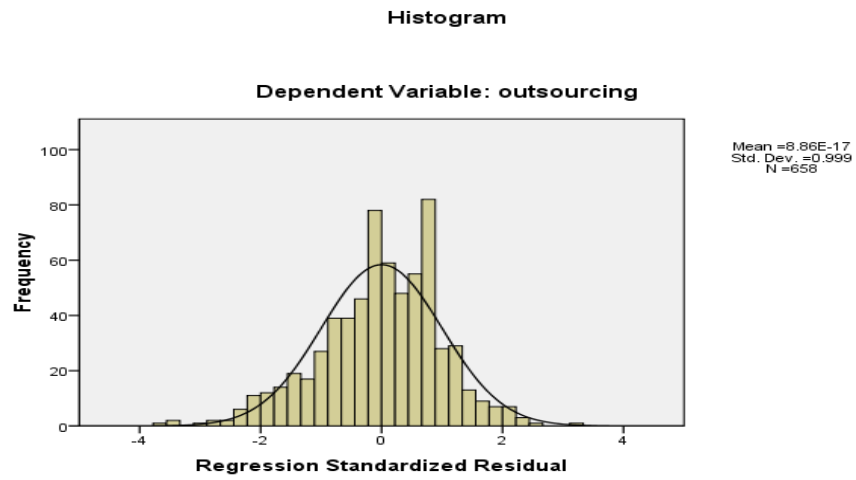
Trust in Accountant



Technical Competence

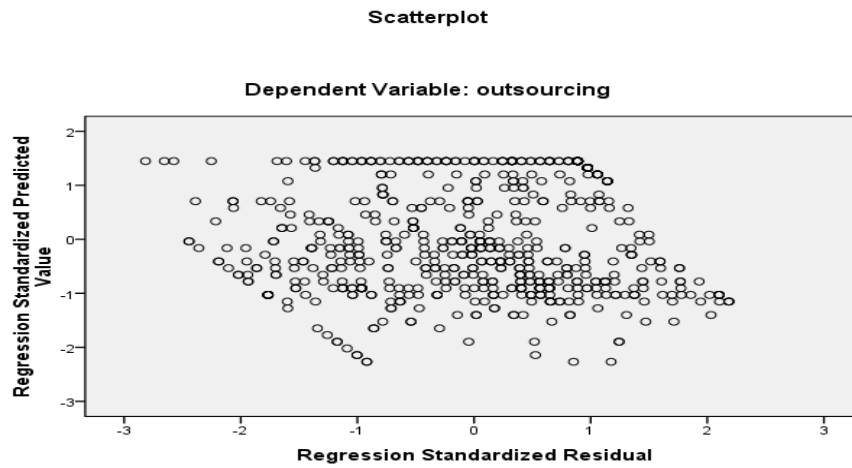


Degree of Competition

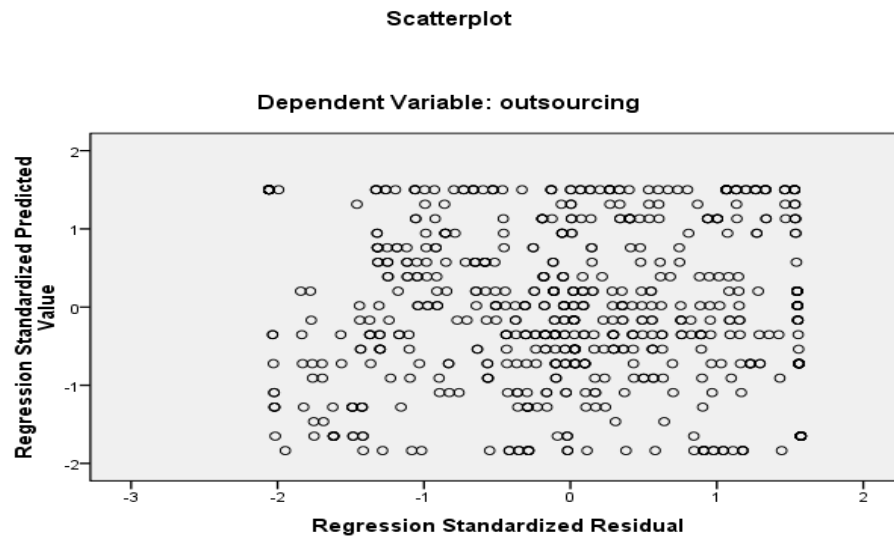


APPENDIX 3: TEST OF HOMOSCEDASTICITY USING SCATTERPLOT

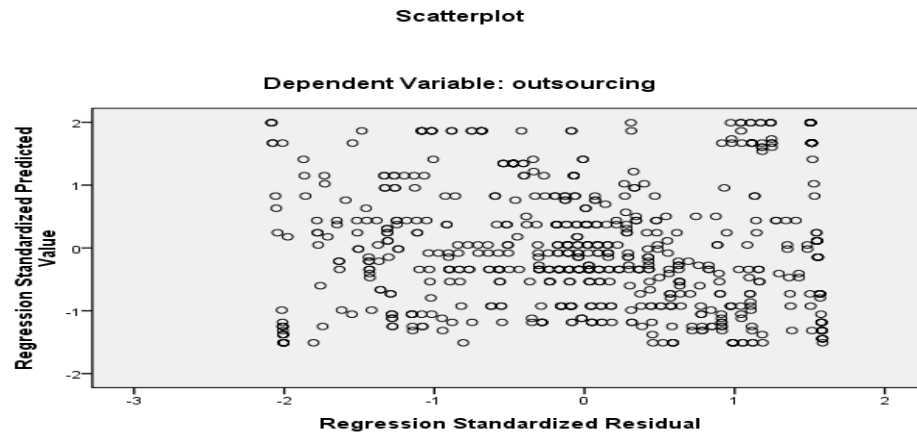
Asset Specificity



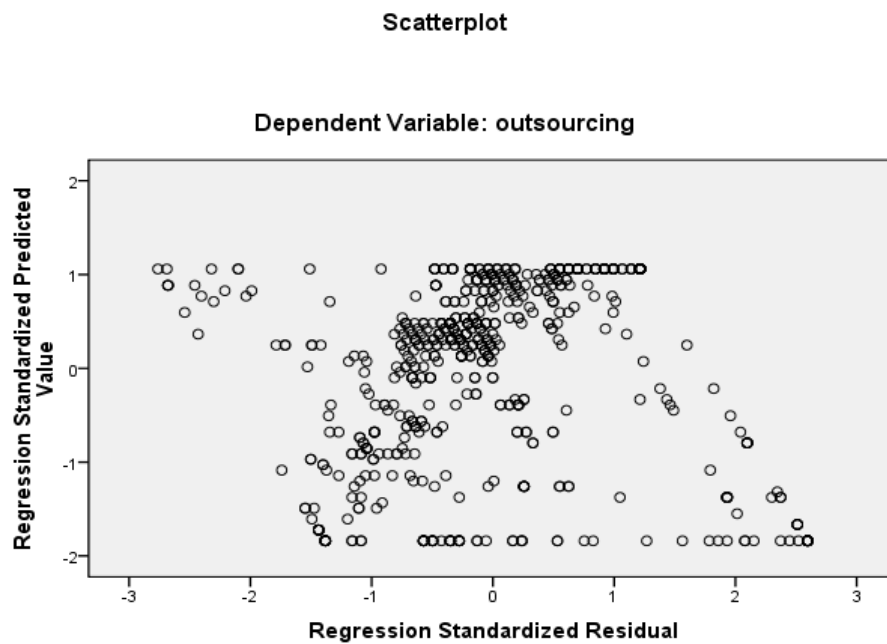
Environmental Uncertainty



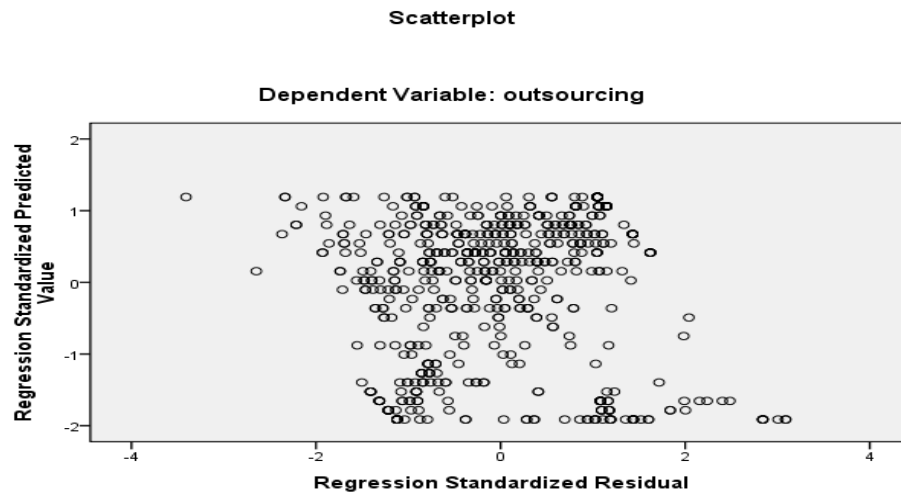
Behavioral Uncertainty



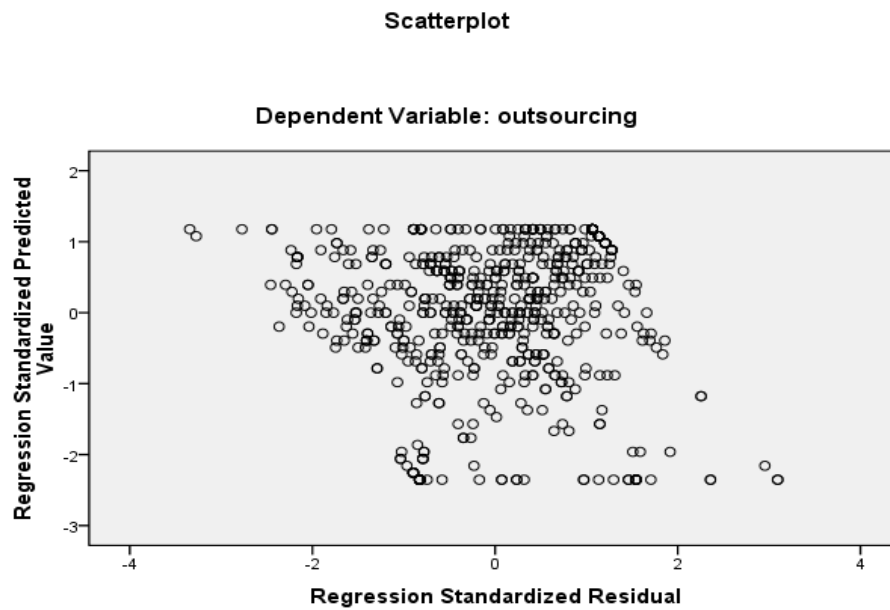
Frequency



Trust in Accountant

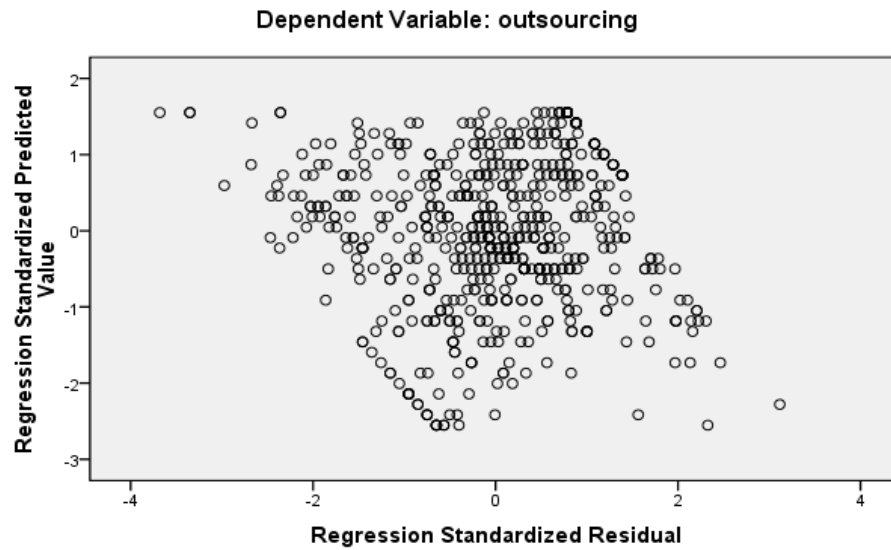


Technical Competence



Degree of Competition

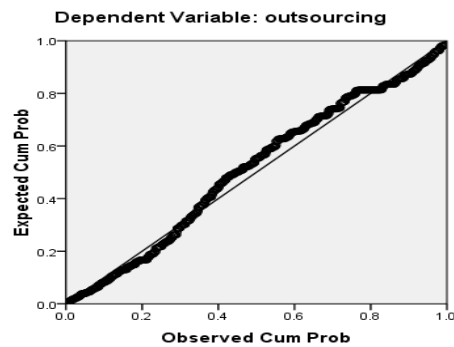
Scatterplot



APPENDIX 4: TEST OF LINEARITY USING NORMAL PROBABILITY P-P PLOT

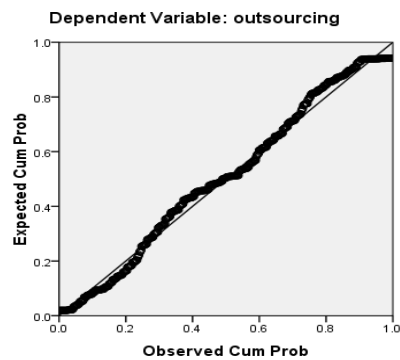
Regress Asset Specificity

Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual



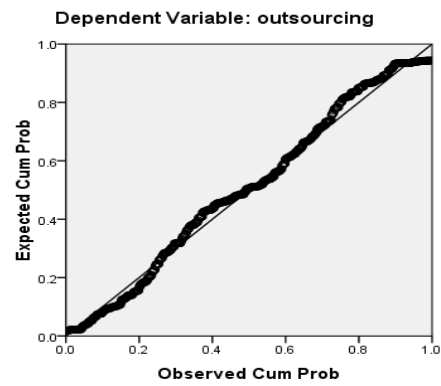
Regress Environmental Uncertainty

Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual



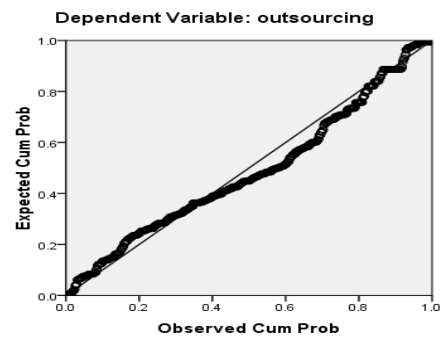
Regress Behavioral Uncertainty

Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual



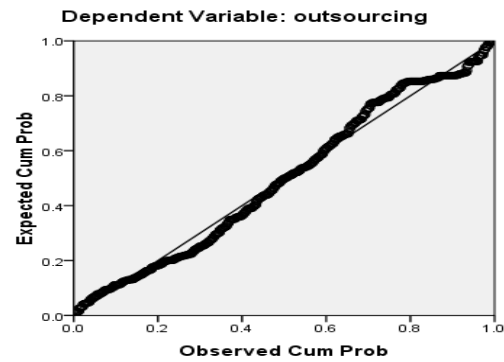
Regress Frequency

Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual



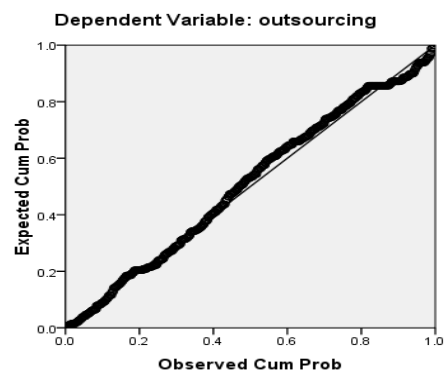
Regress Trust in Accountant

Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual



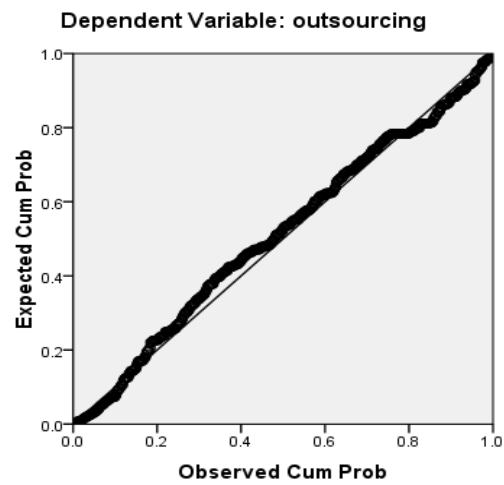
Regress Technical Competence

Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual



Regress Degree of Competition

Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual



APPENDIX5: SELECTED AMOS OUTPUT FOR CFA MODEL

Modification Indices (Covariances)

	M.I.	Par Change
e58 <--> Environment	5.020	-1.274
e57 <--> e58	336.775	44.423
e56 <--> e58	268.104	40.365
e56 <--> e57	286.952	41.363
e55 <--> e58	14.270	-4.336
e55 <--> e57	6.273	-2.848
e55 <--> e56	36.574	-7.003
e54 <--> e58	26.214	-5.964
e54 <--> e57	42.166	-7.492
e54 <--> e56	23.597	-5.708
e54 <--> e55	14.405	1.947
e53 <--> e58	24.290	-6.389
e53 <--> e57	29.472	-6.971
e53 <--> e56	7.867	-3.668
e53 <--> e55	8.771	1.720
e52 <--> Frequency	4.796	.817
e52 <--> e56	6.153	4.569
e52 <--> e55	13.083	-3.069
e51 <--> Environment	5.143	.113

	M.I.	Par Change
e51 <--> e55	20.826	-.462
e51 <--> e54	45.382	.691
e50 <--> e56	5.887	-.581
e50 <--> e55	106.007	1.156
e50 <--> e54	22.281	-.537
e50 <--> e53	4.379	-.265
e50 <--> e52	18.054	-.755
e49 <--> Asset	4.430	-.092
e49 <--> e58	28.094	1.427
e49 <--> e51	7.490	.064
e48 <--> performance	5.337	-.745
e48 <--> e58	4.973	.696
e48 <--> e57	35.373	1.840
e48 <--> e54	10.170	-.477
e48 <--> e50	6.578	.078
e47 <--> e55	57.159	.698
e47 <--> e53	19.262	-.456
e46 <--> performance	7.320	.660
e46 <--> e57	5.011	-.524
e46 <--> e55	5.127	-.253
e46 <--> e54	106.721	1.170
e46 <--> e53	30.184	-.692
e46 <--> e48	4.891	-.067

	M.I.	Par Change
e46 <--> e47	11.123	.062
e45 <--> Trust	6.788	-.121
e45 <--> e55	32.026	-.652
e45 <--> e54	39.530	-.734
e45 <--> e53	200.262	1.836
e44 <--> e58	6.845	-.712
e44 <--> e55	10.171	-.411
e44 <--> e52	56.607	1.532
e43 <--> e56	21.231	1.249
e43 <--> e55	5.996	-.311
e43 <--> e51	9.027	-.070
e43 <--> e49	7.381	.080
e43 <--> e47	4.894	-.047
e42 <--> Frequency	7.282	-.250
e42 <--> e55	10.041	-.681
e42 <--> e54	4.508	.462
e42 <--> e50	8.068	-.125
e41 <--> e50	5.342	.099
e41 <--> e45	5.841	-.106
e41 <--> e42	6.332	.204
e40 <--> e42	23.698	-.373
e40 <--> e41	4.491	.157
e39 <--> e44	8.297	.115

	M.I.	Par Change
e25 <--> e27	34.462	.149
e24 <--> e55	4.040	.227
e24 <--> e52	4.665	-.386
e24 <--> e45	8.451	-.069
e24 <--> e43	6.936	.069
e24 <--> e40	4.079	.082
e24 <--> e34	4.456	.057
e24 <--> e26	57.737	.175
e23 <--> e55	4.678	-.223
e23 <--> e34	8.837	-.073
e23 <--> e25	8.877	.070
e23 <--> e24	9.343	-.065
e22 <--> e54	4.445	-.226
e22 <--> e52	5.738	.400
e22 <--> e51	4.004	-.039
e22 <--> e32	4.333	-.070
e22 <--> e26	17.690	.091
e22 <--> e25	32.332	-.137
e22 <--> e23	5.642	-.047
e21 <--> Environment	4.319	-.100
e21 <--> e45	4.064	.042
e21 <--> e28	4.824	.064
e21 <--> e26	28.326	-.106

	M.I.	Par Change
e21 <--> e24	4.786	-.044
e20 <--> e45	6.507	.057
e20 <--> e36	6.387	.068
e20 <--> e32	4.423	-.071
e20 <--> e30	4.866	.070
e20 <--> e29	7.888	-.089
e20 <--> e26	18.857	-.093
e20 <--> e24	29.707	-.118
e20 <--> e23	6.045	.048
e20 <--> e21	55.633	.140
e19 <--> Behavioral	6.562	.124
e19 <--> e36	8.650	-.078
e19 <--> e34	7.723	.070
e19 <--> e25	5.615	-.056
e19 <--> e24	5.306	-.050
e19 <--> e22	16.784	.082
e19 <--> e21	16.706	.076
e18 <--> Behavioral	8.065	-.129
e18 <--> e55	6.898	.259
e18 <--> e54	5.794	.240
e18 <--> e53	9.631	-.344
e18 <--> e47	7.231	.045
e18 <--> e45	21.738	-.097

	M.I.	Par Change
e18 <--> e38	5.933	-.079
e18 <--> e27	24.303	-.098
e18 <--> e25	11.972	.077
e18 <--> e24	33.712	.117
e18 <--> e21	6.142	-.043
e17 <--> e53	6.856	.432
e17 <--> e47	5.021	-.055
e17 <--> e30	5.829	.107
e17 <--> e29	7.867	-.124
e17 <--> e27	9.509	.092
e17 <--> e25	18.825	.145
e17 <--> e22	10.297	-.091
e17 <--> e19	6.752	-.073
e16 <--> Competence	11.313	-.151
e16 <--> Asset	4.133	-.096
e16 <--> e37	4.416	.114
e16 <--> e27	4.648	-.061
e16 <--> e25	15.256	-.123
e16 <--> e20	5.231	.061
e16 <--> e17	79.064	-.328
e15 <--> Competition	8.185	-.106
e15 <--> e47	5.472	.052
e15 <--> e39	6.897	-.108

	M.I.	Par Change
e15 <--> e35	6.117	-.072
e15 <--> e27	7.014	.071
e15 <--> e26	6.790	.071
e15 <--> e21	4.589	-.051
e15 <--> e16	40.770	-.213
e14 <--> Competence	4.734	.097
e14 <--> e49	4.086	.065
e14 <--> e17	23.423	.177
e14 <--> e15	10.005	.104
e13 <--> Competence	7.770	-.144
e13 <--> Asset	10.929	-.181
e13 <--> e43	4.103	-.075
e13 <--> e36	6.703	-.105
e13 <--> e27	13.372	-.119
e13 <--> e25	17.718	-.153
e13 <--> e20	6.661	.079
e13 <--> e19	4.301	.063
e13 <--> e17	64.987	-.343
e13 <--> e16	226.412	.606
e13 <--> e14	4.840	.088
e12 <--> Competence	8.848	.115
e12 <--> Asset	9.503	.126
e12 <--> e48	4.182	-.066

	M.I.	Par Change
e12 <--> e36	6.411	.077
e12 <--> e35	5.350	.061
e12 <--> e25	8.027	.077
e12 <--> e23	5.569	-.053
e12 <--> e20	11.081	-.076
e12 <--> e17	19.735	.140
e12 <--> e16	28.397	-.159
e12 <--> e15	9.781	.089
e12 <--> e13	170.498	-.452
e11 <--> e36	4.591	.088
e11 <--> e26	10.172	-.106
e11 <--> e24	6.428	-.085
e11 <--> e23	4.345	.064
e11 <--> e22	4.741	-.068
e11 <--> e20	23.159	.150
e11 <--> e17	10.738	.142
e11 <--> e16	115.124	.439
e11 <--> e15	7.240	-.105
e11 <--> e13	141.757	.563
e11 <--> e12	140.883	-.418
e10 <--> Asset	5.768	.099
e10 <--> e58	4.923	.567
e10 <--> e36	4.956	-.068

	M.I.	Par Change
e10 <--> e26	6.803	.065
e10 <--> e20	8.336	-.067
e10 <--> e17	10.792	.105
e10 <--> e16	42.115	-.196
e10 <--> e15	10.416	.093
e10 <--> e13	22.127	-.165
e10 <--> e12	178.962	.345
e10 <--> e11	166.234	-.460
e9 <--> e51	4.781	.057
e9 <--> e43	4.579	-.070
e9 <--> e17	7.916	-.105
e9 <--> e16	148.171	.430
e9 <--> e15	9.267	-.103
e9 <--> e14	118.330	-.380
e9 <--> e13	40.258	.259
e9 <--> e11	108.480	.432
e9 <--> e10	30.052	-.168
e8 <--> Competence	8.259	.186
e8 <--> e45	4.832	.093
e8 <--> e37	4.870	-.172
e8 <--> e32	4.330	.133
e8 <--> e25	6.553	.117
e8 <--> e16	5.336	-.117

	M.I.	Par Change
e8 <--> e14	5.853	.121
e7 <--> Competence	4.589	-.137
e7 <--> e50	4.805	.089
e7 <--> e45	6.324	-.104
e7 <--> e43	5.983	.112
e7 <--> e38	4.239	-.134
e7 <--> e32	11.554	-.214
e7 <--> e13	8.733	.170
e7 <--> e12	7.633	-.119
e6 <--> e43	4.720	-.110
e6 <--> e28	4.981	.144
e6 <--> e19	6.843	.109
e6 <--> e14	9.284	-.166
e6 <--> e12	4.710	.103
e5 <--> Environment	4.752	-.086
e5 <--> e56	4.725	.371
e5 <--> e27	4.150	-.033
e5 <--> e23	6.726	-.039
e5 <--> e20	4.229	.032
e5 <--> e10	6.148	-.044
e4 <--> e56	6.865	-.440
e4 <--> e54	6.650	.206
e4 <--> e42	7.629	.086

	M.I.	Par Change
e4 <--> e40	7.519	-.078
e4 <--> e35	6.496	.044
e4 <--> e34	5.602	-.045
e4 <--> e28	6.118	-.058
e4 <--> e26	4.729	-.035
e4 <--> e19	7.728	.042
e4 <--> e11	4.663	.050
e4 <--> e7	4.421	.060
e3 <--> e57	7.971	.483
e3 <--> e42	4.791	-.070
e3 <--> e41	5.282	-.071
e3 <--> e26	6.659	.043
e3 <--> e20	9.531	-.049
e3 <--> e14	4.240	-.042
e3 <--> e12	5.956	.044
e3 <--> e11	12.547	-.086
e2 <--> Trust	4.477	.078
e2 <--> e22	4.799	-.039
e2 <--> e19	6.827	-.046
e2 <--> e15	5.794	.053
e2 <--> e5	5.484	-.031
e2 <--> e3	12.464	-.047
e1 <--> Competence	4.695	.058

	M.I.	Par Change
e1 <--> e55	6.511	.209
e1 <--> e43	4.298	-.039
e1 <--> e39	7.365	-.069
e1 <--> e27	9.060	.050
e1 <--> e6	5.269	.075
e1 <--> e4	9.575	-.035
e1 <--> e2	17.741	.057

APPENDIX 6: STANDARDISED INDIRECT EFFECTS

Standardised Indirect Effects (Group number 1 - Default model)

	Competition	Competence	Trust	Frequency	Behavioral	Environment	Asset	Outsourcing	performance
Outsourcing	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
performance	.214	.146	.259	-.176	-.016	-.006	-.216	.000	.000

APPENDIX 7: REGRESSION WEIGHTS

Regression Weights: (Group number 1 - Default model)

			Estimate	S.E.	C.R.	P	Label
Outsourcing	<---	Asset	-.258	.032	-8.083	***	par_40
Outsourcing	<---	Frequency	-.189	.026	-7.327	***	par_41
Outsourcing	<---	Trust	.267	.029	9.328	***	par_42
Outsourcing	<---	Competence	.180	.039	4.646	***	par_43
Outsourcing	<---	Competition	.314	.049	6.415	***	par_44
performance	<---	Outsourcing	6.184	.245	25.266	***	par_45
as5	<---	Asset	1.000				
as4	<---	Asset	.940	.019	50.642	***	par_1
as3	<---	Asset	1.029	.018	57.757	***	par_2
as2	<---	Asset	1.019	.017	58.533	***	par_3
as1	<---	Asset	1.015	.018	57.824	***	par_4
fe5	<---	Frequency	1.000				
fe4	<---	Frequency	.957	.020	46.972	***	par_5
fe3	<---	Frequency	.970	.021	46.497	***	par_6
fe2	<---	Frequency	.970	.020	48.275	***	par_7
fe6	<---	Frequency	.952	.020	47.366	***	par_8
fe7	<---	Frequency	.956	.019	50.367	***	par_9
fe8	<---	Frequency	.966	.023	42.263	***	par_10
fe9	<---	Frequency	.933	.021	43.500	***	par_11
tru3	<---	Trust	.999	.031	31.977	***	par_12
tru2	<---	Trust	.971	.031	31.354	***	par_13
tru1	<---	Trust	1.000				
tru4	<---	Trust	1.041	.033	31.093	***	par_14
tec5	<---	Competence	1.000				
tec4	<---	Competence	1.032	.034	29.907	***	par_15
tec3	<---	Competence	1.130	.042	27.170	***	par_16
tec2	<---	Competence	1.159	.041	27.973	***	par_17
tec1	<---	Competence	1.154	.043	26.747	***	par_18
tec6	<---	Competence	1.025	.050	20.642	***	par_19
co4	<---	Competition	1.000				
co3	<---	Competition	1.129	.055	20.514	***	par_20
co2	<---	Competition	1.031	.057	18.234	***	par_21
co1	<---	Competition	1.036	.060	17.377	***	par_22
co5	<---	Competition	1.012	.060	16.971	***	par_23
ou5	<---	Outsourcing	1.000				
ou4	<---	Outsourcing	.958	.027	35.577	***	par_24
ou3	<---	Outsourcing	.981	.025	39.289	***	par_25
ou2	<---	Outsourcing	.944	.025	38.220	***	par_26
ou1	<---	Outsourcing	1.001	.023	42.834	***	par_27

			Estimate	S.E.	C.R.	P	Label
ou6	<---	Outsourcing	.958	.029	32.665	***	par_28
ou7	<---	Outsourcing	.945	.027	35.469	***	par_29
ou8	<---	Outsourcing	.963	.025	38.750	***	par_30
ou9	<---	Outsourcing	.988	.024	40.894	***	par_31
P4	<---	performance	1.000				
P3	<---	performance	1.104	.021	52.019	***	par_32
P2	<---	performance	1.064	.020	53.031	***	par_33
P1	<---	performance	1.100	.021	53.355	***	par_34
P5	<---	performance	.851	.028	30.021	***	par_35
P6	<---	performance	.837	.028	29.951	***	par_36
P7	<---	performance	.846	.028	30.040	***	par_37
fe1	<---	Frequency	.957	.021	46.569	***	par_38
fe10	<---	Frequency	.968	.021	45.315	***	par_39

Standardised Regression Weights: (Group number 1 - Default model)

			Estimate
Outsourcing	<---	Asset	-.296
Outsourcing	<---	Frequency	-.240
Outsourcing	<---	Trust	.356
Outsourcing	<---	Competence	.196
Outsourcing	<---	Competition	.293
performance	<---	Outsourcing	.732
as5	<---	Asset	.954
as4	<---	Asset	.932
as3	<---	Asset	.957
as2	<---	Asset	.960
as1	<---	Asset	.958
fe5	<---	Frequency	.940
fe4	<---	Frequency	.930
fe3	<---	Frequency	.927
fe2	<---	Frequency	.936
fe6	<---	Frequency	.931
fe7	<---	Frequency	.907
fe8	<---	Frequency	.903
fe9	<---	Frequency	.911
tru3	<---	Trust	.887
tru2	<---	Trust	.876
tru1	<---	Trust	.882
tru4	<---	Trust	.873
tec5	<---	Competence	.786
tec4	<---	Competence	.847

			Estimate
tec3	<---	Competence	.905
tec2	<---	Competence	.932
tec1	<---	Competence	.901
tec6	<---	Competence	.737
co4	<---	Competition	.753
co3	<---	Competition	.826
co2	<---	Competition	.731
co1	<---	Competition	.710
co5	<---	Competition	.684
ou5	<---	Outsourcing	.858
ou4	<---	Outsourcing	.846
ou3	<---	Outsourcing	.876
ou2	<---	Outsourcing	.873
ou1	<---	Outsourcing	.924
ou6	<---	Outsourcing	.806
ou7	<---	Outsourcing	.844
ou8	<---	Outsourcing	.877
ou9	<---	Outsourcing	.909
P4	<---	performance	.900
P3	<---	performance	.963
P2	<---	performance	.972
P1	<---	performance	.972
P5	<---	performance	.773
P6	<---	performance	.772
P7	<---	performance	.773
fe1	<---	Frequency	.927
fe10	<---	Frequency	.922

Appendix 8 The Survey Questionnaire (The Persian Language Version)



بررسی برون سپاری فعالیت‌های حسابداری در شرکت‌های کوچک
و متوسط (SME) و تاثیر آن بر روی عملکرد شرکت

يحيي كاميابي

دانشجوی دوره دکتری حسابداری

دانشیار دکتر سوسلا دیوی

استاد راهنما

دانشگاه مالایا

دانشکده حسابداری و بازرگانی

اسفند ۱۳۸۸

پرسشنامه

دانشگاه مالایا
دانشکده بازرگانی و حسابداری
50603 کوالالامپور، مالزی
Tel: (603) 7967 3981 / 7967 3975
Fax: (603) 7967 3810



بررسی برون سپاری فعالیت‌های حسابداری در شرکتهای کوچک و متوسط (SME) و تاثیر آن بر روی عملکرد شرکت

جناب آقاي/سرکار خانم

با سلام

احتراماً بمنظور اجرای تحقیقی در خصوص "بررسی برون سپاری فعالیت های حسابداری در شرکت های کوچک و متوسط و تاثیر آن بر روی عملکرد شرکت"، از حضرت عالی تقاضا می شود ضمن مطالعه موضوع و هدف تحقیق، با زدن علامت در داخل کادر مربوط، به سوالات زیر پاسخ دهید. شما در درک اینکه حسابداران رسمی چگونه میتوانند در شرکت تان مثر ثمر باشند کمک می‌کند. تکمیل این پرسشنامه ۱۵ دقیقه زمان لازم دارد.

جهت تکمیل این پرسشنامه به نکته زیر توجه فرمائید

- (۱) این پرسشنامه باید توسط ملک یا مدیر شرکتهای کوچک یا متوسط تکمیل شود
- (۲) این پرسشنامه شامل ۷ بخش و ۷ صفحه می‌باشد
- (۳) محقق اطمینان خاطر می دهد از نتایج حاصله از این تحقیق صرفا استفاده علمی خواهد شد.
- (۴) حسابداران حرفه ایی یا بیرونی شامل اعضای انجمن حسابداران رسمی یا شرکای شرکتهای حسابرسی که دارای گواهینامه CPA هستند و میتوانند به شرکتهای خدمات حسابداری، حسابرسی، مالیاتی و سایر خدمات ارائه دهند

۵) لطفا پرسشنامه تکمیل شده را در داخل پاکت که هزینه پستی آن پرداخت شده قرار داده و تا پایان اسفند ماه ۱۳۸۸ به آدرس پستی مربوط پست کنید

در صورت بروز هر نوع ابهامی، می توانید بطرفی که در ذیل این صفحه آمده با محقق تماس حاصل فرمائید. همچنین در صورت تمایل به اطلاع از نتایج نهایی این تحقیق می توانید با ذکر آدرس اینترنتی خود از آن بهره مند شوید.

قبلاً از همکاری و عنایتی که می فرمایید صمیمانه سپاسگزار می گردم.

یحیی کامیابی

دانشجوی دوره دکتری حسابداری

دانشکده بازرگانی و حسابداری

دانشگاه مالایا

Email Address: ykamyabi@yahoo.com

Tel: 09111252729

بخش اول : برون سپاری فعالیت های حسابداری

۱) لطفا مشخص نمایید تا چه اندازه شرکت شما فعالیت های زیر را به یک حسابدار حرفه ایی برون سپاری یا واگذار (outsourcing) کرده است؟

۱- اصلاً ۲- به میزان حداقل ۳- تا حد کمی ۴- تا حدودی ۵- تا حد متوسط ۶- تا حد زیادی ۷- خیلی زیاد

فعالیت ها ی حسابداری							۱-اصلاً	۷-کاملاً (خیلی زیاد)					
خدمات دفتر داری							۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷
(برای مثال؛ ثبت فاکتورها و معاملات مالی)							۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷
تهیه صورتهای مالی							۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷
حسابداری حقوق و دستمزد							۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷
تهیه بودجه/پیش بینی ها							۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷
تجزیه و تحلیل سود آوری							۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷
هزینه یابی محصول یا کالا							۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷
برنامه ریزی مالی (به عنوان مثال، مدیریت جریانات نقدی ، برنامه ریزی سرمایه گذاری، برنامه ریزی بیمه و مالیاتی و غیره)							۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷
خدمات مدیریت مالی (به عنوان مثال کنترل های مالی و تصمیم گیری های مالی از جمله تصمیم های سرمایه گذاری ، تصمیم گیری های مالی و تقسیم سود، و غیره)							۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷
طراحی / بررسی سیستم های کنترل داخلی							۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷

۲) آیا در طول سال گذشته علاوه فعالیت های حسابداری، فعالیت های زیر را برون سپاری کرده اید؟

بله	خیر
☐	☐
منابع انسانی (HR)	
☐	☐
فناوری اطلاعات (IT)	
☐	☐
بازار یابی	
☐	☐
تحقیق و توسعه	

بخش دوم: ویژگی های حسابدار

۱) لطفا میزان اطمینان خود نسبت به حسابدار حرفه ای (حسابدار عضو CPA) در هریک موارد ذیل را تعیین نمایید.

۱- کاملاً مخالفم							۷- کاملاً موافقم
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	مدیرت/مالکیت اطمینان دارد که حسابدار رسمی(حرفه ایی) منصفانه عمل می نماید.
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	مدیرت/مالکیت اطمینان دارد که حسابدار رسمی به درستی اطلاع رسانی می نماید
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	مدیرت/مالکیت اطمینان دارد که حسابدار رسمی وظایف اش را بدرستی اجرا می نماید
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	روابط مدیریت/مالکیت وحسابدار رسمی بر اساس اعتماد و اطمینان است

۲) صلاحیت فنی(قابلیت و توانمندی های) حسابدار رسمی واحد تجاری تان را در اجرای وظایف حسابداری تا چه حد ارزیابی می کنید؟

۱-خیلی کم							۷-خیلی زیاد
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	دانش وسیع و تخصص درصنعت مربوطه
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	تخصص در کنترل داخلی
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	تجربه ومهارت حرفه ای
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	دانش عمیق از شرکت تان
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	تخصص در سیستم های اطلاعاتی کامپیوتری حسابداری و حسابرسی
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	تخصص در مدیریت ریسک

بخش سوم : ویژگی های شرکت و تناوب عمل (وظایف) حسابداری

۱) لطفاً روی مقیاس هفت گزینه لیکرت تعیین نمایید که آیا حسابدار جهت اجرای صحیح فعالیت های حسابداری نیاز به اطلاعات خاص شرکت دارد؟

۱- کاملاً مخالفم							۷- کاملاً موافقم
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	برای اجراء فعالیت های عادی حسابداری، حسابدار نیاز به اطلاعات خاص شرکت دارد (به عنوان نمونه خدمات دفتر داری و تهیه صورتهای مالی)
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	برای انجام فعالیت های غیر عادی یا غیر معمول حسابداری، حسابدار نیاز به اطلاعات خاص شرکت دارد (برای مثال، هزینه یابی محصولات و برنامه ریزی مالی و غیره)
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	رویه های حسابداری شرکت (صنعت) ما منحصر به فرد یا خاص است
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	با توجه به شرایط زمانی و منابع، واگذاری خدمات حسابداری به یک حسابدار بیرونی در پایان سال مالی مقرون به صرفه است
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	نرم افزار حسابداری مناسب برای شرکت مان فراهم شده است

۲) لطفاً تناوب (دوره) هریک از فعالیت حسابداری ذیل که در شرکت تان در طول سال گذشته اجرا شده است را بر اساس طیف شش گزینه ای لیکرت مشخص نمایید.

فعالیت ها							
۱- روزانه ۲- هفتگی ۳- ماهانه ۴- فصلی ۵- نیمه سالانه ۶- سالانه							
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	خدمات دفتر داری
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	تهیه صورتهای مالی
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	حسابداری حقوق و دستمزد
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	تهیه بودجه/پیش بینی ها
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	تجزیه و تحلیل سود آوری
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	هزینه یابی محصول یا کالا
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	برنامه ریزی مالی
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	خدمات مدیریت مالی
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	طراحی / بررسی سیستم های کنترل داخلی

۳) لطفا میزان کل (حجم) فاکتورها (خریدها و فروش ها) که حسابداری شرکت تان در طول سال گذشته پردازش کرده را در شش طبقه ذیل تعیین نمایید.

کمتر از ۱۰۰۰	☐
۱۰۰۰ - ۵۰۰۰	☐
۵۰۰۱ - ۱۰۰۰۰	☐
۱۰۰۰۱ - ۲۰۰۰۰	☐
۲۰۰۰۱ - ۳۰۰۰۰	☐
بیشتر از ۳۰۰۰۰	☐

بخش چهارم: ابهام محیطی و رفتاری

۱) با توجه به موارد ذیل، تا چه حد حجم کار حسابداری میتواند در شرکت شما متفاوت باشد. لطفا پاسخ تان را بر اساس طیف هفت گزینه لیکرت تعیین نمایید.

۱- کاملاً مخالفم							۷- کاملاً موافقم
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	در طول سال گذشته، تغییرات زیادی در حجم کار مربوط به فعالیتهای عادی حسابداری وجود داشت (برای مثال، تغییر در کار دفتر داری مربوط عدم ثبات در خریدها و فروشها در اثر تغییرات فصلی)
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	در طول سال گذشته، تغییرات زیادی در حجم کار مربوط به فعالیت های غیر عادی حسابداری (برای مثال، هزینه یابی محصولات و برنامه ریزی مالی و غیره) وجود داشت
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	در طول سال گذشته، تغییرات زیادی در ساختار شرکت به وجود آمد

۲) لطفاً براساس طیف هفت گزینه ای لیکرت تعیین نمایید آیا حسابدار شرکت شما به درستی (به دقت) فعالیتهای زیر را در طول سال گذشته اجرا کرده است؟

فعالیت ها							۱ - کاملاً مخالفم	۷ - کاملاً موافقم
خدمات دفتر داری	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	
تهیه صورتهای مالی	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	
حسابداری حقوق و دستمزد	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	
تهیه بودجه/پیش بینی ها	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	
تجزیه و تحلیل سود آوری	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	
هزینه یابی محصول یا کالا	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	
برنامه ریزی مالی	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	
خدمات مدیریت مالی	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	
طراحی / بررسی سیستم های کنترل داخلی	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	

بخش پنجم: سطح رقابت

۱) با توجه به موارد ذیل، لطفاً میزان شدت رقابت شرکت را بر اساس طیف هفته گزینه ای لیکرت مشخص نمایید.

۱- خیلی کم							۷- خیلی زیاد
ویژگی های محصول	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷
استراتژی تبلیغات در بین رقبا	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷
دسترسی به کانال های توزیع	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷
استراتژی های خدمات به مشتریان	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷
تنوع محصول	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷

بخش ششم: عملکرد شرکت

۱) لطفاً میزان اهمیت هر یک از شاخص های عملکرد را در واحد تجاری تان تعیین نمایید؟

۱- بی اهمیت							۷- خیلی مهم	شاخص
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷		سودآوری
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷		رشد فروش
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷		بازده دارایی
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷		جریان نقدی
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷		رفاه شغلی (lifestyle)
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷		استقلال
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷		امنیت شغلی

۲) لطفاً میزان رضایت خود را نسبت به شاخص‌های عملکرد در طی دو سال گذشته بیان نمایید؟

شاخص							۱- خیلی کم	۷- خیلی زیاد
سودآوری	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	
رشد فروش	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	
بازده دارایی	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	
جریان نقدی	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	
رفاه شغلی	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	
استقلال	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	
امنیت شغلی	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	

بخش هفتم : ویژگی های اداری و پرسنلی

۱) جنسیت شما چیست؟

☐ مذکر ☐ مونث

۲) سن شما چند سال است؟

۶۰-۶۹	۵۰-۵۹	۴۰-۴۹	۳۰-۳۹	۲۰-۲۹

۳) میزان تحصیلات شما تا چه مقطعی است؟

زیردیپلم دیپلم فوق دیپلم لیسانس فوق لیسانس دکتری

۴) چند سال سابقه کار دارید؟ (در کل، نه فقط در این شرکت)

کمتر از ۵ سال ۵-۱۰ سال ۱۱-۱۵ سال ۱۶-۲۰ سال بیشتر از ۲۰ سال

۵) شرکت شما از کدام نوع می باشد؟

شرکت سهامی شرکت انفرادی شرکت تضامنی سایر

۶) تعداد پرسنل شرکت شما چند نفر می باشد؟

۱۰-۲۰ نفر ۲۱-۳۰ نفر ۳۱-۵۰ نفر ۵۱-۱۰۰ نفر بیشتر از ۱۰۰ نفر

۷) عمر شرکت شما چند سال است؟

کمتر از ۲ سال ۲-۵ سال ۶-۱۰ سال ۱۱-۱۵ سال ۱۶-۲۰ سال بیشتر از ۲۰ سال

۸) واحد تجاری‌تان در چند محل فعالیت می‌کند؟

الف) در ایران:

۱ ۲ ۳ ۴ ۵ ۶ + محل

ب) در خارج از کشور:

۰ ۱ ۲ ۳ ۴ ۵ ۶ + محل

۹) شرکت شما از کدام گروه صنعتی زیر می‌باشد؟

۱	غذایی و آشامیدنی
۲	منسوجات (بجز پوشاک)
۳	پوشاک
۴	دباغی، چرم، کیف و کفش
۵	محصولات چوبی و مبلمان
۶	محصولات کاغذی
۷	مواد و محصولات شیمیایی
۸	لاستیک و پلاستیک
۹	ماشین آلات و تجهیزات
۱۰	رادیو و وسایل ارتباطی
۱۱	ابزار پزشکی، اپتیکی
۱۲	وسایل نقلیه موتوری

با تشکر از شما برای زمان و همکاری شما
در پایان اگر نظر خاصی در مورد هر یک از موارد مذکور دارید لطفاً مرقوم فرمایید:

لطفاً پرسشنامه تکمیل شده را در پاکت پستی ضمیمه شده قرار داده و ارسال فرمائید